

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DI ARPA PIEMONTE AL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

I sottoscritti Dott. Maurizio TONINI (Presidente del Collegio di revisione), Dott. Ernesto CARRERA (Componente), Dott. Fabio AIMAR (Componente), Revisori nominati con Deliberazione del Consiglio Regionale n. 169-18082 del 27 ottobre 2021

PREMESSA

- vista la legge regionale n. 18 del 26 settembre 2016 e, in particolare, gli artt. 15 e 33;
- visto lo Statuto vigente dell'Arpa Piemonte;
- considerate le disposizioni della D.G.R. n. 1-4615 del 6 febbraio 2017 per le modalità dell'esercizio di vigilanza della Giunta Regionale sull'Arpa Piemonte;
- visto il Regolamento regionale di contabilità approvato con D.P.G.R. del 5 dicembre 2001, n. 18/R;
- visto il decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 "*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42*" come modificato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126 "*Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42*";
- visto il bilancio di previsione per l'esercizio 2021, redatto sulla base del D.Lgs. 118/2011 s.m.i, approvato con DDG n. 151 del 28/12/2020 («Bilancio di previsione finanziario 2021-2023») trasmesso via PEC, unitamente alla relativa Relazione del Collegio dei Revisori approvata e sottoscritta in data 22 dicembre 2020, alla Vigilanza regionale in data 29 dicembre 2020 (prot. Arpa n. 107911);
- visto il DPGR n. 24 del 19.02.2021 («Vigilanza sull'A.R.P.A. ai sensi dell'art. 2 della L.R. n. 18/2016. Controllo sul decreto del Direttore Generale n. 151 del 28/12/2020 avente ad oggetto "Bilancio di previsione 2021-2023"»), con cui il Presidente della Giunta regionale decretava "di considerare favorevolmente concluso l'esame del decreto del Direttore Generale n. 151 del 28/12/2020", fatte salve le osservazioni indicate in premessa dello stesso DPGR;
- ricevuto, mediante notifica tramite PEC al Presidente del Collegio (prot. Arpa n. 64493 del 13/07/2022) e contestualmente via e-mail ai Componenti del Collegio, il Rendiconto per il suddetto esercizio finanziario 2021, composto dai seguenti documenti:
 1. proposta di Decreto del Direttore Generale avente per oggetto: "Approvazione del rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2021", con i relativi allegati:
 - a. Rendiconto della gestione 2021
 - b. "Relazione sulla gestione" e "Nota integrativa allo Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2021 e al Conto Economico per l'esercizio 2021"
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021, con i relativi decreti:
- DDG n. 151 del 28.12.2020 ad oggetto: "Bilancio di previsione finanziario 2021-2023";
- DDG n. 8 del 26.01.2021 ad oggetto: "Piano degli indicatori correlato al Decreto del Direttore Generale n. 151 del 28/12/2020 ad oggetto: Bilancio di previsione finanziario 2021-2023"
- DDG n. 9 del 26.01.2021 ad oggetto: "Bilancio di previsione finanziario 2021-2023: prelievo dal fondo di riserva per spese obbligatorie";
- DDG n. 28 del 03.03.2021 ad oggetto "Bilancio di previsione finanziario 2021-2023: prelievo dal fondo di riserva per spese obbligatorie per acquisto di un sequenziatore";
- DDG n. 24 del 26.02.2021 ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011";
- DDG n. 49 dell'08.04.2021 ad oggetto: "Bilancio di previsione finanziario 2021-2023: variazione compensativa tra missioni e programmi.";
- DDG n. 60 del 30.04.2021 ad oggetto: "Bilancio di previsione finanziario 2021-2023: prelievo dal fondo di riserva per spese obbligatorie per noleggio di sistemi frigoriferi e diffusori e per la vigilanza dei centri vaccinali.";
- DDG n. 69 del 14.05.2021 ad oggetto: Bilancio di previsione finanziario 2021-2023: variazione per maggiori entrate correnti e relativa iscrizione in spesa corrente sulla missione 20 "Fondi ed accantonamenti", Programma 01 Fondo di riserva";

- DDG n. 76 del 07.06.2021 ad oggetto: “Bilancio di previsione finanziario 2021-2023: costituzione nuovo capitolo di spesa e contestuale attivazione del capitolo di entrata per la gestione Iva in split sulle fatture degli enti pubblici”;
- DDG n. 86 del 21.06.2021 ad oggetto: “Bilancio di previsione finanziario 2021-2023: prelievo dal fondo di riserva per spese obbligatorie per assicurazioni”;
- DDG n. 96 del 16.07.2021 ad oggetto: "Assestamento al Bilancio di previsione finanziario 2021-2023”;
- DDG n. 99 del 26.07.2021 ad oggetto: “Bilancio di previsione finanziario 2021-2023: rifinanziamento dei programmi di spesa mediante prelievo dal fondo di riserva e prima applicazione dell’avanzo non vincolato di cui al rendiconto 2020”;
- DDG n. 103 del 04.08.2021 ad oggetto: “Bilancio di previsione finanziario 2021-2023: prelievo dal fondo di riserva per spese obbligatorie sulla missione 01 “Servizi istituzionali, generali e di gestione” e sul programma 11 “Altri servizi generali”;
- DDG n. 112 del 30.08.2021 ad oggetto: “Bilancio di previsione finanziario 2021-2023: prelievo dal fondo di riserva per spese obbligatorie sulla missione 01 “Servizi istituzionali, generali e di gestione” e sulla missione 09 “Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente”;
- DDG n. 119 del 23.09.2021 ad oggetto: " Bilancio di previsione finanziario 2021-2023: prelievo dal fondo di riserva per spese obbligatorie sulla missione 01 “Servizi istituzionali, generali e di gestione” e sulla missione 09 “Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente” e contestuale variazione compensativa sugli esercizi 2021, 2022 e 2023”;
- DDG n. 125 del 14.10.2021 ad oggetto “Bilancio di previsione finanziario 2021-2023: prelievo dal fondo di riserva di quota di avanzo libero da destinare ad acquisti in conto capitale sulla missione 09 “Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente”, programma 01 “Difesa del suolo” e programma 02 “Tutela, valorizzazione e recupero ambientale”;
- DDG n. 141 dell’09.11.2021 ad oggetto “Bilancio di previsione finanziario 2021-2023: prelievo dal fondo di riserva da destinare ad acquisti in spesa corrente e conto capitale sulla missione 01 “Servizi istituzionali, generali e di gestione” e sulla missione 09 “Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente”, variazione compensativa tra capitoli relativi alla spesa di personale e ulteriore variazione compensativa su partite di giro”;
- DDG n. 151 del 30.11.2021 ad oggetto “Bilancio di previsione finanziario 2021-2023: costituzione FPV e contestuale variazione di bilancio sull’esercizio 2021”;
- Visto il DDG n. 57 del 17.05.2022 ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell’art. 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011”, relativo all’anno 2021;
- tenuto conto che i provvedimenti assoggettati alla vigilanza del Presidente della Regione Piemonte sono stati positivamente esaminati;

Verificato che:

- la contabilità finanziaria è stata tenuta con l’utilizzo di procedure informatiche e che le rilevazioni sono state annotate su un giornale cronologico dei mandati e delle reversali e su un partitario dei capitoli;
- risultano emesse n. 6057 reversali d’incasso e n. 6055 mandati di pagamento;
- sulla base di verifiche a campione, a seguito di riscontri effettuati dal Collegio di revisione nel corso dell’intero esercizio 2021:
 - ✓ i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
 - ✓ le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
 - ✓ è rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- sono stati adempiuti gli obblighi fiscali nei termini previsti a norma di legge, come verificato nel corso dell’esercizio;
- la contabilità IVA è tenuta ai sensi del D.P.R. 633/72 e s.m.i.;
- al rendiconto sono allegati gli schemi di stato patrimoniale e conto economico.

Tenuto conto che:

- durante l'esercizio 2021 l'Organo di revisione ha svolto le sue funzioni in ottemperanza alle competenze previste dallo Statuto, avvalendosi come detto anche di tecniche motivate di campionamento;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi del rendiconto per l'esercizio finanziario 2021.

GESTIONE FINANZIARIA

È stato correttamente ripreso, dalle risultanze del Rendiconto della Gestione 2020, il Fondo Cassa iniziale pari a euro 711.440,15.

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il Conto del Tesoriere, Unicredit Banca S.p.A., reso nei termini previsti dalla legge e si compendiano nel seguente riepilogo:

TABELLA FONDO DI CASSA AL 31/12/2021

Fondo di cassa al 1° gennaio 2021		€ 711.440,15
Riscossioni.	in conto residui	€ 17.418.632,16
	in conto competenza	€ 69.531.743,57
Pagamenti.	in conto residui	€ 6.643.552,42
	in conto competenza	€ 77.092.172,28
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021		€ 3.926.091,18

Il conto del Tesoriere risulta, pertanto, regolare e le poste di riscossione e di pagamento sono originate da ordinativi di riscossione e mandati di pagamento che, da verifica in sede di trimestrale, sono risultati regolari.

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo nei seguenti termini:

ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	88.077.234,80
IMPEGNI DI COMPETENZA	83.491.549,28
SALDO DI COMPETENZA AL LORDO VARIAZIONE FPV	4.585.685,52
QUOTA FPV APPLICATA AL BILANCIO	9.776.767,96
FPV DI SPESA FINALE	9.986.056,25
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	4.376.397,23

Il risultato di competenza è dettagliabile nei seguenti termini:

TABELLA SALDO GESTIONE DI COMPETENZA

RISCOSSIONI	69.531.743,57
PAGAMENTI	77.092.172,28
DIFFERENZA	- 7.560.428,71
FPV APPLICATO IN ENTRATA	9.776.767,96
FPV DI SPESA	9.986.056,25
DIFFERENZA	- 209.288,29
RESIDUI ATTIVI	18.545.491,23
RESIDUI PASSIVI	6.399.377,00
DIFFERENZA	12.146.114,23
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	4.376.397,23

TABELLA VARIAZIONE RESIDUI ANNI PRECEDENTI

MAGGIORI RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	
MINORI RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	- 77.353,05
MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI +	- 839.435,22
SALDO GESTIONE RESIDUI	762.082,17

TABELLA DI RIEPILOGO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

RIEPILOGO	
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	4.376.397,23
SALDO GESTIONE DEI RESIDUI	762.082,17
AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE APPLICATO	13.048.679,19
AVANZO AMMINISTRAZIONE	18.187.158,59

Il risultato complessivo della gestione finanziaria si riassume, quindi, nel seguente riepilogo con la quantificazione delle quote accantonate, vincolate, destinate al finanziamento in conto capitale e libero.

TABELLA AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Fondo di cassa al 1° gennaio 2021		€ 711.440,15
Riscossioni.	in conto residui	€ 17.418.632,16
	in conto competenza	€ 69.531.743,57
Pagamenti.	in conto residui	€ 6.643.552,42
	in conto competenza	€ 77.092.172,28
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021		€ 3.926.091,18
Residui attivi	in conto residui	€ 13.198.021,30
	in conto competenza	€ 18.545.491,23
Residui passivi	in conto residui	€ 1.097.011,87
	in conto competenza	€ 6.399.377,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa corrente		€ 8.050.739,30
Fondo pluriennale vincolato di spesa in conto capitale		€ 1.935.316,95
Risultato di amministrazione al 31.12.2021		€ 18.187.158,59

TABELLA DI DESTINAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Parte accantonata	
<i>Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31.12.2021</i>	€ 262.716,03
<i>Fondo rischi legali</i>	€ 180.100,00
<i>Altri accantonamenti</i>	€ 3.213.198,97
<i>Totale parte accantonata</i>	€ 3.656.015,00
Parte vincolata	
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i>	€ 7.393.398,33
<i>Vincoli derivanti da legge e da principi contabili</i>	
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>	
<i>Altri vincoli</i>	
<i>Totale parte vincolata</i>	€ 7.393.398,33
Parte destinata agli investimenti	€ 1.287.121,57
Parte libera	€ 5.850.623,69

I) L'ammontare della parte accantonata di avanzo di amministrazione risulta pari a euro 3.475.915,00 e risulta suddiviso nelle seguenti due componenti:

Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31.12.2021:

ai sensi dell'art. 46 del D.Lgs. 118/2011 una quota del risultato di amministrazione, pari a euro 262.716,03, è accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità. Tale ammontare è determinato secondo le modalità dell'allegato 4/2, in considerazione del totale dei crediti di dubbia e difficile esazione e non può essere destinata ad altro utilizzo.

Ne è seguita quindi la definizione di un ulteriore accantonamento, pari a euro 3.213.198,97, avvalorato dall'analisi puntuale dei crediti operata dal Responsabile della SC Patrimonio e Contabilità e comunicata con nota prot. n. 42540 del 09.05.2022 che riporta come dato finale del FCDE un importo onnicomprensivo di euro 3.475.915,00.

Fondo rischi legali:

le somme accantonate di euro 180.100,00, rientranti tra le passività potenziali. La congruità dell'importo come sopra determinato risulta avvalorata dall'analisi complessiva sulla situazione generale dell'Agenzia operata dal Responsabile della SS Affari Generali e Legali e di cui alla nota prot. n. 47516 del 24.05.2022.

II) L'ammontare della parte vincolata di avanzo di amministrazione risulta pari a euro 7.393.398,33 e risulta suddivisa nelle seguenti componenti:

euro 980.000,00, quali somme che costituiscono economie vincolate a valere sulla spesa per il personale, quale quota da destinare a copertura dei rinnovi contrattuali, in ragione del presupposto che, nelle more della firma del contratto, l'ente accantoni annualmente le necessarie risorse a copertura dei maggiori oneri come riportato nel protocollo a firma della Responsabile dell'Ufficio Amministrazione del Personale;

euro 6.413.398,33 quali somme vincolate derivanti da sanzioni applicate e versate ad Arpa Piemonte ai sensi della Legge 68/2015 in materia di ecoreati dove, in attesa del chiarimento normativo sul destinatario finale, gli importi versati dai trasgressori vengono provvisoriamente introitati e sono da rendere disponibili per un eventuale prossimo versamento al beneficiario una volta individuato;

III) L'ammontare della parte di avanzo di amministrazione destinata agli investimenti è pari ad euro 1.287.121,57 e corrisponde alle economie sulla spesa di investimento programmata per l'esercizio 2021 in quanto si trattasi di risorse con vincolo di destinazione iniziale all'atto del trasferimento all'Agenzia ovvero di somme con vincoli attribuiti dall'ente in sede di pianificazione delle attività di investimento 2021 e non impegnate nel rispetto dei principi contabili del D.lgs. n. 118/2011.

Tale importo risulta così suddiviso nelle seguenti componenti:

MISSIONE		PROGRAMMA		TIT	CAPITOLO	ECONOMIE
01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	06	Ufficio tecnico	2	21050 RISTRUTTURAZIONE, AMPLIAMENTI E MANUTENZIONE STRAORDINARIA.	€ 336.571,65
01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	06	Ufficio tecnico	2	21051 RISTRUTTURAZIONE, AMPLIAMENTI E MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI E MACCHINARI	€ 513.554,44
01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	08	Statistica e sistemi informativi	2	21600 ACQUISTO DI ATTREZZATURE INFORMATICHE	€ 62.941,34
09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	2	22500 ACQUISTO DI ATTREZZATURE E STRUMENTAZIONE TECNICO SCIENTIFICHE	€ 146.752,27
09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	01	Difesa del suolo	2	22550 SPESE PER ATTREZZATURE RETI DI MONITORAGGIO METEORIDROGRAFICO ED ATMOSFERICO	€ 227.301,87
TOTALE PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI						€ 1.287.121,57

IV) La quota libera dell'avanzo di amministrazione 2020, pari ad euro 5.850.623,69, potrà essere utilizzata, nel rispetto dei vincoli di destinazione, con successiva variazione di bilancio, per assolvere alle finalità di seguito indicate secondo il seguente ordine decrescente di priorità:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio previsti dalla legislazione vigente, ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata dei prestiti

Per quanto riguarda la composizione del FPV finale 31/12/2021 si evidenzia che:

- il Fondo pluriennale vincolato di entrata sul bilancio 2021 risulta essere pari a euro 9.776.767,96 come riportato nei prospetti di entrata del rendiconto 2021:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	31/12//2021
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE	8.054.813,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN CONTO CAPITALE	1.721.954,36
TOTALE	9.776.767,96

- il Fondo pluriennale vincolato di spesa sul bilancio 2021 risulta essere pari a euro 9.986.056,25 come riportato nei prospetti di spesa del rendiconto 2021:

TABELLA VARIAZIONE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	31/12/2021
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE	8.050.739,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN CONTO CAPITALE	1.935.316,95
TOTALE	9.986.056,25

Con riferimento al Fondo svalutazione crediti l'ammontare è determinato secondo le modalità dell'allegato 4/2, in considerazione del totale dei crediti di dubbia e difficile esazione e non può essere destinata ad altro utilizzo.

Con riferimento ed in coerenza al principio sono stati *in primis* analizzati i crediti a favore di soggetti privati che rappresentano la parte maggiormente a rischio dell'intera somma.

Permane, infine, come per gli esercizi precedenti, anche un peggioramento nei tempi di riscossione dei trasferimenti da parte di soggetti pubblici i quali, pur richiesti di conferma in occasione delle attività di circolarizzazione dei crediti, non hanno in via prevalente fornito riscontro.

La circostanza, quindi, ha suggerito di tenere prudenzialmente in considerazione, nelle valutazioni finalizzate alla quantificazione di tale accantonamento, anche i crediti da trasferimenti da enti pubblici non riscossi rinviando ad eventuale successivo momento in corso di esercizio la proporzionale revisione della sua consistenza qualora avesse luogo la riscossione di tali importi.

Il Collegio evidenzia che ha provveduto, come da prassi, alle attività di circolarizzazione dei crediti; a tal proposito si rileva che l'Agenzia vanta un credito, relativamente alla quota di finanziamento correlata alla legge 18/2016, di euro 26.250.000,00 (12.250.000,00 per il 2020 e 14.000.000,00 per il 2021) nei confronti della Regione, la quale non ha dato alcun riscontro alle note di circolarizzazione. È stata però richiesta da parte di Regione l'asseverazione da parte del Collegio delle poste in essere tra i due enti, asseverazione che il Collegio ha fornito previo confronto con l'Agenzia.

Le somme accantonate di euro 180.100,00, rientranti tra le passività potenziali, e definite in base alla ricognizione condotta dall'Ufficio Affari Generali e Legali in relazione ai contenziosi in atto e alla valutazione rispetto ai possibili profili di rischio di soccombenza nonché di un'analisi complessiva sulla situazione generale dell'Agenzia nelle situazioni di possibile contenzioso (analisi di cui alla n. 47516 del 24.05.2022), sono ridotte rispetto all'anno precedente per effetto della conclusione di due vertenze rilevanti come riferito dal Direttore Amministrativo durante la seduta del 06/07/2022:

- la transazione intervenuta sulle pretese vantate dal cessionario del credito della Cogel (esecutrice dei lavori di riconversione della sede regionale) senza riconoscimento degli interessi moratori dal 2008 ad oggi;
- la conclusione delle vertenze promosse da dirigenti dell'Agenzia in quiescenza per arretrati retributivi che sono stati riconosciuti solo per capitale e non anche per interessi e rivalutazione.

Nel corso dell'esercizio sono state apportate al bilancio 2021 delle variazioni, sia di maggiori entrate e maggiori spese sia compensative, e dei prelievi dal fondo di riserva per spese obbligatorie, tutti supportati da decreti regolarmente adottati, e positivamente esaminati, ove previsto, dagli Organi regionali.

A seguito delle variazioni di bilancio effettuate nel corso dell'esercizio e all'applicazione dei fondi pluriennali vincolati, le previsioni finali risultano pari a euro 118.676.299,05 per l'entrata e la spesa.

Il Collegio procede, con riferimento alla competenza dell'esercizio 2021, alla verifica dello scarto tra previsioni assestate di entrata e di spesa e accertamenti e impegni, come segue:

TABELLA DI CONFRONTO TRA PREVISIONE E ACCERTAMENTI

	Previsioni assestate	Accertamenti	Scostamento	%
Avanzo finanziario	€ 13.048.679,19	n.c.	n.c.	n.s.
FPV Spese correnti	€ 8.054.813,60	n.c.	n.c.	n.s.
FPV Spese in conto capitale	€ 1.721.954,36	n.c.	n.c.	n.s.
Titolo I (Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	

Titolo II (Trasferimenti correnti)	€ 66.002.165,90	€ 67.304.829,75	€ 1.302.663,85	1,97%
Titolo III (Entrate extratributarie)	€ 4.751.500,00	€ 6.198.652,01	€ 1.447.152,01	30,46%
Titolo IV (Entrate in conto capitale)	€ 852.186,00	€ 991.738,92	€ 139.552,92	16,38%
Titolo V (Entrate da riduzione di attività finanziarie)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Titolo VI (Accensione di prestiti)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Titolo VII (Anticipazioni da istituto Tesoriere e Cassiere)	€ 6.250.000,00	€ 0,00	-€ 6.250.000,00	-100,00%
Titolo IX (Entrate per conto terzi e partite di giro)	€ 17.995.000,00	€ 13.582.014,12	-€ 4.412.985,88	-24,52%
Totale ENTRATE	€ 118.676.299,05	€ 88.077.234,80	-€ 7.773.617,10	-6,55%

Si segnala che lo scostamento è calcolato sui capitoli oggetto di accertamento ad esclusione avanzo e fondi pluriennali vincolati di entrata.

In tema di entrate si rileva uno scostamento complessivo consistente, ma occorre considerare che per i titoli VII e IX le minori entrate controbilanciano con le minori spese dei titoli 5 e 7, quindi, al di fuori di questa situazione, per le voci che garantiscono il finanziamento dell'Agenzia si rilevano maggiori entrate per i titoli II, III e IV.

TABELLA DI CONFRONTO TRA PREVISIONE E IMPEGNI

SPESE	Previsioni definitive	Impegni	Scostamento	%
1.- Spese correnti	€ 78.731.720,77	€ 65.787.390,57	-€ 12.944.330,20	-16,44%
FPV di spesa corrente	€ 8.050.739,30	€ 0,00	-€ 8.050.739,30	
2.- Spese in conto capitale	€ 4.293.522,03	€ 2.716.290,86	-€ 1.577.231,17	-36,74%
FPV di spesa in conto capitale	€ 1.935.316,95	€ 0,00	-€ 1.935.316,95	
3.- Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
4.- Rimborso di prestiti	€ 1.420.000,00	€ 1.405.853,73	-€ 14.146,27	-1,00%
5.- Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 6.250.000,00	0	-€ 6.250.000,00	-100,00%
7.- Spese per conto terzi e partite di giro	€ 17.995.000,00	13.582.014,12	-€ 4.412.985,88	-24,52%
Totale SPESE (al netto FPV)	€ 108.690.242,80	€ 83.491.549,28	-€ 25.198.693,52	-23,18%
Totale FPV di spesa	€ 9.986.056,25			
TOTALE	118.676.299,05			

Il Collegio procede quindi all'analisi dei dati di cassa - riscossioni e pagamenti – raffrontando i valori ai rispettivi accertamenti e impegni riferiti all'esercizio di competenza, come segue:

TABELLA DI CONFRONTO TRA ACCERTAMENTI E RISCOSSIONI

	Accertamenti	Riscossioni	Realizzazione
Titolo I (Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa)	€ 0,00	€ 0,00	n.s
Titolo II (Trasferimenti correnti)	€ 67.304.829,75	€ 50.738.728,44	75,39%
Titolo III (Entrate extratributarie)	€ 6.198.652,01	€ 5.051.447,06	81,49%
Titolo IV (Entrate in conto capitale)	€ 991.738,92	€ 267.052,00	26,93%
Titolo V (Entrate da riduzione di attività finanziarie)	€ 0,00	€ 0,00	
Titolo VI (Accensione di prestiti)	€ 0,00	€ 0,00	
Titolo VII (Anticipazioni da istituto Tesoriere e Cassiere)	€ 0,00	€ 0,00	
Titolo IX (Entrate per conto terzi e partite di giro)	€ 13.582.014,12	€ 13.474.516,07	99,21%
Totale ENTRATE	€ 88.077.234,80	€ 69.531.743,57	78,94%

TABELLA DI CONFRONTO TRA IMPEGNI E PAGAMENTI

SPESE	Impegni	Pagamenti	Realizzazione
1.- Spese correnti	65.787.390,57	61.089.087,39	92,86%
2.- Spese in conto capitale	2.716.290,86	1.294.843,05	47,67%
3.- Spese per incremento di attività finanziarie			
4.- Rimborso di prestiti	1.405.853,73	1.405.853,73	100,00%
5.- Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			
7.- Spese per conto terzi e partite di giro	13.582.014,12	13.302.674,49	97,94%
Totale SPESE	83.491.549,28	75.791.213,96	90,78%

Le entrate da riscuotere e le spese da pagare costituiscono rispettivamente residui attivi e residui passivi da riportare al nuovo esercizio.

La percentuale di realizzazione delle entrate pari a 78,94% è influenzata principalmente dalla riscossione della sola quota di finanziamento regionale di provenienza dell'Assessorato alla Sanità, a fronte di un residuo pari a 25.250.000,00 di euro già indicato in precedenza.

In ordine ai residui se ne evidenzia, di seguito, la dinamica evolutiva dalla quale emerge una riduzione più consistente sulla parte passiva rispetto a quella attiva che ha un leggero aumento.

TABELLA DI CONFRONTO DEI RESIDUI DI COMPETENZA

	2017	2018	2019	2020	2021	Scarto % 2020 su 2021
RR.AA. da gestione di competenza	19.364.466,18	17.360.599,54	16.452.805,73	18.041.364,01	18.545.491,23	3%
RR.PP. da gestione di competenza	8.296.093,84	10.632.143,38	9.044.992,56	7.783.907,76	6.399.377,00	-18%

TABELLA DI CONFRONTO RESIDUI TOTALI

	2017	2018	2019	2020	2021	Scarto % 2020 su 2021
RR.AA. complessivi	25.024.981,63	31.420.427,29	26.357.471,02	30.694.006,51	31.743.512,53	3%
RR.PP. complessivi	8.918.183,83	11.119.159,55	9.602.448,86	8.579.999,51	7.496.388,87	-13%

La relazione al rendiconto dedica una sezione a parte sul dettaglio delle voci che hanno riguardato il rispetto sostanziale delle limitazioni introdotte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 tenendo conto delle funzioni dell'Ente (su organi collegiali, consulenze, spese di rappresentanza, trasferte e formazione del personale e parco automezzi). Dalla tabella di cui al paragrafo 6 della relazione si ricava il dettaglio e il rispetto delle limitazioni introdotte tenendo in considerazione i compiti istituzionali di Arpa.

Il Collegio prende atto che l'indicatore di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 41 comma 1 del decreto-legge 24 aprile 2016, n. 66 per l'anno 2020 è disponibile sul sito e allegato al rendiconto medesimo.

GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE (BILANCIO)

Il Collegio dei Revisori prende inoltre atto della redazione del conto economico, dello stato patrimoniale per l'esercizio 2021 e del contenuto della nota integrativa.

Il bilancio economico patrimoniale è stato predisposto seguendo le disposizioni di cui al D.Lgs. 118/2011 e la valutazione delle voci è stata effettuata ispirandosi a criteri di prudenza e competenza.

Nel bilancio sono compresi solo gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio; si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza del periodo cui si riferisce il bilancio indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n. 4/3.

L'anno 2021 è il quinto anno di contabilità economico patrimoniale, confrontabile con l'esercizio precedente sia per lo stato

patrimoniale che per il conto economico.

Per quanto riguarda il conto economico si espone il seguente prospetto da cui si evince un utile di euro 1.725.316,50.

TABELLA RIEPILOGATIVA CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	Anno 2021	Anno 2020	Variazione
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	71.897.494,30	69.954.590,05	2,78%
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	67.486.195,87	66.730.928,95	1,13%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	4.411.298,43	3.223.661,10	36,84%
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 4.458,88	-6.245,67	-28,61%
TOTALE RETTIFICHE (D)	-	0	
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	4.724.776,99	419.059,16	1027,47%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	5.428.897,40	3.607.750,38	50,48%
Imposte (*)	3.703.580,90	2.862.470,53	29,38%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.725.316,50	745.279,85	131,50%

Il valore della produzione nelle sue componenti percentuali risulta essere il seguente:

a) Proventi da trasferimenti correnti

Allegato 10 D.lgs 118/2021	Codice	Descrizione	Importo
A.03A Proventi da trasferimenti correnti	1.3.1.01.01.003	Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	166.274,97
A.03A Proventi da trasferimenti correnti	1.3.1.01.01.999	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	262.049,84
A.03A Proventi da trasferimenti correnti	1.3.1.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	63.074.032,87
A.03A Proventi da trasferimenti correnti	1.3.1.01.02.002	Trasferimenti correnti da Province	101.047,31
A.03A Proventi da trasferimenti correnti	1.3.1.01.02.003	Trasferimenti correnti da Comuni	210.753,44
A.03A Proventi da trasferimenti correnti	1.3.1.01.02.004	Trasferimenti correnti da Città metropolitane e Roma capitale	210.622,50
A.03A Proventi da trasferimenti correnti	1.3.1.01.02.009	Trasferimenti correnti da Parchi nazionali e consorzi ed enti autonomi gestori di parchi e aree naturali protette	9.834,00
A.03A Proventi da trasferimenti correnti	1.3.1.01.02.011	Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali	2.667.110,15
A.03A Proventi da trasferimenti correnti	1.3.1.01.02.017	Trasferimenti correnti da altri enti e agenzie regionali e sub regionali	6.000,00
A.03A Proventi da trasferimenti correnti	1.3.1.03.99.999	Altri trasferimenti correnti da altre imprese	220.738,90

A.03A Proventi da trasferimenti correnti	1.3.1.05.01.999	Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea	315.907,44
Totale			67.244.371,42

b) quota annuale di contributi agli investimenti

CODICE CONTO	DESCRIZIONE CONTO	RICAVI
R.1.3.3.01.01.003	Quota annuale di contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	3.921,53
R.1.3.3.01.02.001	Quota annuale di contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	77.429,88
R.1.3.3.01.02.011	Quota annuale di contributi agli investimenti da Aziende sanitarie locali	31.097,96
R.1.3.3.01.02.003	Quota annuale di contributi agli investimenti da Comuni	35.638,67
R.1.3.3.05.07.001	Quota annuale di contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	4.600,94
TOTALE		152.688,98

c) contributi agli investimenti: non esistono importi ascrivibili a tale voce;

4) ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici

a) proventi derivanti dalla gestione dei beni.

Allegato 10 D.lgs 118/2021	Codice	Descrizione	Importo
A.04A Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.2.4.02.02.001	Locazioni di altri beni immobili	58.455,00
Totale			58.455,00

b) ricavi della vendita di beni: non esistono importi ascrivibili a tale voce;

c) ricavi e proventi dalla prestazione di servizi.

Allegato 10 D.lgs 118/2021	Codice	Descrizione	Importo
A.04C Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.2.2.01.36.001	Ricavi da attività di monitoraggio e controllo ambientale	3.450.907,96
A.04C Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.2.2.01.99.999	Ricavi da servizi n.a.c.	659.158,24
Totale			4.110.066,20

5) variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-): non esistono importi ascrivibili a tale voce.

6) variazione dei lavori in corso su ordinazione: non esistono importi ascrivibili a tale voce.

7) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni: non esistono importi ascrivibili a tale voce.

8) altri ricavi e proventi diversi.

Allegato 10 D.lgs 118/2021	Codice	Descrizione	Importo
A.08 Altri ricavi e proventi diversi	1.4.1.01.01.001	Indennizzi di assicurazione su beni immobili	8.514,02
A.08 Altri ricavi e proventi diversi	1.4.1.01.02.001	Indennizzi di assicurazione su beni mobili	21.965,13

A.08 Altri ricavi e proventi diversi	1.4.3.01.01.001	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	50.713,89
A.08 Altri ricavi e proventi diversi	1.4.3.03.01.001	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	32.977,66
A.08 Altri ricavi e proventi diversi	1.4.3.03.02.001	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	56.698,89
A.08 Altri ricavi e proventi diversi	1.4.3.03.03.001	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Enti Previdenziali	12.424,21
A.08 Altri ricavi e proventi diversi	1.4.3.03.04.001	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	148.618,90
Totale			331.912,70

Il valore totale della produzione risulta pari a euro **71.897.494,30**.

Rispetto al totale dei costi di produzione si riportano inoltre i dettagli delle voci che hanno originato costi:

TABELLA DETTAGLIO VOCI DEI COMPONENTI NEGATIVI

9) acquisto di materie prime e/o beni di consumo.

Allegato 10 D.lgs 118/2021	Codice	Descrizione	Importo
B.09 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.1.1.01.01.001	Giornali e riviste	-10.924,23
B.09 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.1.1.01.01.002	Pubblicazioni	-6.783,69
B.09 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.1.1.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	-31.913,77
B.09 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.1.1.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	-147.004,95
B.09 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.1.1.01.02.003	Equipaggiamento	-1.413,65
B.09 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.1.1.01.02.004	Vestiaro	-68.401,50
B.09 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.1.1.01.02.007	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	-1.988.862,15
B.09 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.1.1.01.02.008	Strumenti tecnico-specialistici non sanitari	-4.756,24
B.09 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.1.1.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	-53.996,65
Totale			-2.314.056,83

10) prestazioni di servizi

Allegato 10 D.lgs 118/2021	Codice	Descrizione	Importo
B.10 Prestazioni di servizi	2.1.2.01.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	-251.284,87
B.10 Prestazioni di servizi	2.1.2.01.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	-3.073,46
B.10 Prestazioni di servizi	2.1.2.01.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	-16.000,00
B.10 Prestazioni di servizi	2.1.2.01.02.001	Rimborso spese di viaggio e di trasloco	-1.400,00
B.10 Prestazioni di servizi	2.1.2.01.02.002	Indennità di missione e di trasferta	-105.000,00
B.10 Prestazioni di servizi	2.1.2.01.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	-1.378,05
B.10 Prestazioni di servizi	2.1.2.01.02.999	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c	-31.951,71
B.10 Prestazioni di servizi	2.1.2.01.04.004	Formazione obbligatoria	-360
B.10 Prestazioni di servizi	2.1.2.01.04.999	Altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	-55.918,52
B.10 Prestazioni di servizi	2.1.2.01.05.001	Telefonia fissa	-223.225,71
B.10 Prestazioni di servizi	2.1.2.01.05.002	Telefonia mobile	-62.485,32
B.10 Prestazioni di servizi	2.1.2.01.05.004	Energia elettrica	-1.050.211,23
B.10 Prestazioni di servizi	2.1.2.01.05.005	Acqua	-57.057,28
B.10 Prestazioni di servizi	2.1.2.01.05.006	Gas	-588.383,85
B.10 Prestazioni di servizi	2.1.2.01.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	-17.406,57
B.10 Prestazioni di servizi	2.1.2.01.06.002	PPP - Canoni Servizi	-14.066,64
B.10 Prestazioni di servizi	2.1.2.01.07.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	-114.371,06
B.10 Prestazioni di servizi	2.1.2.01.07.003	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	-927,42
B.10 Prestazioni di servizi	2.1.2.01.07.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	-557.392,27
B.10 Prestazioni di servizi	2.1.2.01.07.005	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	-5.499.621,62
B.10 Prestazioni di servizi	2.1.2.01.07.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	-431.164,45
B.10 Prestazioni di servizi	2.1.2.01.07.011	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	-21.289,47

B.10 Prestazioni di servizi	2.1.2.01.07.012	Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	-412,56
B.10 Prestazioni di servizi	2.1.2.01.08.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	-18.309,74
B.10 Prestazioni di servizi	2.1.2.01.08.002	Esperti per commissioni, comitati e consigli	-1.072,49
B.10 Prestazioni di servizi	2.1.2.01.09.006	Patrocinio legale	-65.551,60
B.10 Prestazioni di servizi	2.1.2.01.09.008	Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro	-18.627,87
B.10 Prestazioni di servizi	2.1.2.01.09.009	Prestazioni tecnico scientifiche a fini di ricerca	-141.864,25
B.10 Prestazioni di servizi	2.1.2.01.09.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	-552.965,48
B.10 Prestazioni di servizi	2.1.2.01.11.001	Servizi di sorveglianza e custodia e accoglienza	-408.414,31
B.10 Prestazioni di servizi	2.1.2.01.11.002	Servizi di pulizia e lavanderia	-1.352.384,57
B.10 Prestazioni di servizi	2.1.2.01.11.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio	-565.133,71
B.10 Prestazioni di servizi	2.1.2.01.11.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	-178.040,94
B.10 Prestazioni di servizi	2.1.2.01.12.002	Servizio mense personale civile	-82.877,37
B.10 Prestazioni di servizi	2.1.2.01.13.004	Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	-46.982,12
B.10 Prestazioni di servizi	2.1.2.01.13.005	Contratti di servizio per il conferimento in discarica dei rifiuti	-860,67
B.10 Prestazioni di servizi	2.1.2.01.14.001	Pubblicazione bandi di gara	-25.942,15
B.10 Prestazioni di servizi	2.1.2.01.14.002	Spese postali	-15.056,80
B.10 Prestazioni di servizi	2.1.2.01.14.999	Altre spese per servizi amministrativi	-34.463,92
B.10 Prestazioni di servizi	2.1.2.01.15.002	Oneri per servizio di tesoreria	-10
B.10 Prestazioni di servizi	2.1.2.01.16.001	Gestione e manutenzione applicazioni	-1.137.144,64
B.10 Prestazioni di servizi	2.1.2.01.16.004	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	-550
B.10 Prestazioni di servizi	2.1.2.01.16.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	-209.311,78
B.10 Prestazioni di servizi	2.1.2.01.16.006	Servizi di sicurezza	-87.521,14
B.10 Prestazioni di servizi	2.1.2.01.16.007	Servizi di gestione documentale	-23.874,46

B.10 Prestazioni di servizi	2.1.2.01.16.009	Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione	-5.551,76
B.10 Prestazioni di servizi	2.1.2.01.16.010	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	-294.717,33
B.10 Prestazioni di servizi	2.1.2.01.16.012	Altri servizi informatici e di telecomunicazioni n.a.c.	-64.664,96
B.10 Prestazioni di servizi	2.1.2.01.99.003	Quote di associazioni	-96.119,79
B.10 Prestazioni di servizi	2.1.2.01.99.011	Servizi per attività di rappresentanza	-2.794,08
B.10 Prestazioni di servizi	2.1.2.02.01.001	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	-30.141,00

Totale

-14.565.330,99

11) utilizzo di beni di terzi

Allegato 10 D.lgs 118/2021	Codice	Descrizione	Importo
B.11 Utilizzo beni di terzi	2.1.3.01.01.001	Locazione di beni immobili	-104.009,83
B.11 Utilizzo beni di terzi	2.1.3.01.02.001	Noleggi di mezzi di trasporto	-254.412,20
B.11 Utilizzo beni di terzi	2.1.3.01.03.001	Noleggi di attrezzature scientifiche e sanitarie	-282.868,00
B.11 Utilizzo beni di terzi	2.1.3.01.04.001	Noleggi di hardware	-44.114,82
B.11 Utilizzo beni di terzi	2.1.3.01.05.001	Fitti di terreni e giacimenti	-54.775,74
B.11 Utilizzo beni di terzi	2.1.3.01.06.001	Noleggi di impianti e macchinari	-25.312,64
B.11 Utilizzo beni di terzi	2.1.3.02.01.001	Licenze d'uso per software	-181.291,54
B.11 Utilizzo beni di terzi	2.1.3.99.99.999	Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	-122.379,74

Totale

-1.069.164,51

12) trasferimenti e contributi

a) trasferimenti correnti: non esistono importi ascrivibili a tale voce.

b) contributi agli investimenti ad amministrazioni pubbliche: non esistono importi ascrivibili a tale voce.

c) contributi agli investimenti ad altri soggetti: non esistono importi ascrivibili a tale voce.

13) Personale

Allegato 10 D.lgs 118/2021	Codice	Descrizione	Importo
B.13 Personale	2.1.4.01.01.001	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	-20.950.435,28
B.13 Personale	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	-12.189.185,28
B.13 Personale	2.1.4.01.01.003	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	-705.051,18
B.13 Personale	2.1.4.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	-184.768,05
B.13 Personale	2.1.4.01.02.001	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	-71.865,01
B.13 Personale	2.1.4.01.02.002	Straordinario per il personale a tempo determinato	-18.534,99
B.13 Personale	2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	-9.652.422,68
B.13 Personale	2.1.4.02.02.001	Contributi previdenza complementare	-7.094,02
B.13 Personale	2.1.4.02.99.999	Altri contributi sociali effettivi n.a.c.	-101.574,18
B.13 Personale	2.1.4.03.01.001	Assegni familiari	-267.500,00
B.13 Personale	2.1.4.99.02.001	Buoni pasto	-601.582,95
B.13 Personale	2.1.4.99.99.001	Altri costi del personale n.a.c.	-25.000,00
Totale			-44.775.013,62

14) Ammortamenti e svalutazioni

a) ammortamenti di immobilizzazioni immateriali:

Allegato 10 D.lgs 118/2021	Codice	Descrizione	Importo
B.14.A Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	2.2.2.02.01.001	Ammortamento Software autoprodotta	-52.952,20
B.14.A Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	2.2.2.99.99.999	Ammortamento di altri beni immateriali diversi	-3.936,98
Totale			-56.889,18

b) ammortamenti di immobilizzazioni materiali

Allegato 10 D.lgs 118/2021	Codice	Descrizione	Importo
B.14.B Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.2.1.01.01.001	Ammortamento Mezzi di trasporto stradali	-77.316,93
B.14.B Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.2.1.03.01.001	Ammortamento Mobili e arredi per ufficio	-8.392,04
B.14.B Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.2.1.03.03.001	Ammortamento Mobili e arredi per laboratori	-8.145,55
B.14.B Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.2.1.04.02.001	Ammortamento di impianti	-80.190,13
B.14.B Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.2.1.05.01.001	Ammortamento di attrezzature scientifiche	-765.675,41
B.14.B Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.2.1.05.99.999	Ammortamento di attrezzature n.a.c.	-21.683,07
B.14.B Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.2.1.06.01.001	Ammortamento Macchine per ufficio	-870,56
B.14.B Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.2.1.07.01.001	Ammortamento di server	-13.874,02
B.14.B Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.2.1.07.02.001	Ammortamento postazioni di lavoro	-136.347,26
B.14.B Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.2.1.07.03.001	Ammortamento periferiche	-4.770,23
B.14.B Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.2.1.07.04.001	Ammortamento degli apparati di telecomunicazione	-38.887,16

B.14.B Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.2.1.07.05.001	Ammortamento di tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	-2.237,49
B.14.B Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.2.1.07.99.999	Ammortamento di hardware n.a.c.	-19.945,74
B.14.B Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.2.1.09.04.001	Ammortamento Fabbricati industriali e costruzioni leggere	-18.895,34
B.14.B Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.2.1.09.19.001	Ammortamento fabbricati ad uso strumentale	-1.173.100,72
Totale			-2.370.331,65

c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni: non sussistono le condizioni.

d) svalutazioni dei crediti

Allegato 10 D.lgs 118/2021	Codice	Descrizione	Importo
B.14.D Svalutazione dei crediti	2.4.1.99.01.001	Accantonamento a fondo svalutazione altri crediti	-1.248.034,52
Totale			-1.248.034,52

15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo

Il magazzino al 01/01/2021 ammontava a euro 1.038.748,78 mentre il valore finale delle rimanenze di materie al 31/12/2021 è di euro 957.864,04; il valore riportato in tabella ne evidenzia la variazione:

Allegato 10 D.lgs 118/2021	Codice	Descrizione	Importo
B.15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	2.5.1.01.01.001	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	-80.884,74
Totale			-80.884,74

16) Accantonamenti per rischi

Non esistono importi ascrivibili a tale voce.

17) Altri accantonamenti:

Allegato 10 D.lgs 118/2021	Codice	Descrizione	Importo
B.17 Altri accantonamenti	2.4.3.01.01.001	Accantonamenti per rinnovi contrattuali	-445.796,40
Totale			-445.796,40

18) Oneri diversi di gestione

Allegato 10 D.lgs 118/2021	Codice	Descrizione	Importo
B.18 Oneri diversi di gestione	2.1.9.01.01.002	Imposta di registro e di bollo	-2.044,37
B.18 Oneri diversi di gestione	2.1.9.01.01.006	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	-293.038,16
B.18 Oneri diversi di gestione	2.1.9.01.01.009	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	-15.000,00
B.18 Oneri diversi di gestione	2.1.9.01.01.012	Imposta Municipale Propria	-17.290,00
B.18 Oneri diversi di gestione	2.1.9.01.01.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	-5.967,47
B.18 Oneri diversi di gestione	2.1.9.03.01.003	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	-32.420,00
B.18 Oneri diversi di gestione	2.1.9.03.01.004	Altri premi di assicurazione contro i danni	-193.244,51
B.18 Oneri diversi di gestione	2.1.9.99.08.002	Costi per rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	-435,42
B.18 Oneri diversi di gestione	2.1.9.99.08.004	Costi per rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	-248,00
B.18 Oneri diversi di gestione	2.1.9.99.08.005	Costi per rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	-1.005,50
Totale			-560.693,43

Il valore totale dei componenti negativi di reddito è di euro 67.486.195,87, mentre il valore netto tra componenti positivi e negativi collegati alla produzione è pari a euro 4.411.298,43

Le imposte Irap e Ires sono pari a euro 3.703.580,90

Passando all'esame dello **stato patrimoniale** si rileva quanto segue.

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Nell'ambito delle immobilizzazioni immateriali sono iscritti i software e le spese di manutenzione straordinaria su immobili di terzi in uso.

I software sono ammortizzati sistematicamente applicando il coefficiente di ammortamento previsto al §4.18 del “Principio contabile applicato concernente la Contabilità Economico-Patrimoniale degli Enti in Contabilità finanziaria” pari al 20%.

Le spese di manutenzione straordinaria su immobili di terzi in uso sono ammortizzate in 5 anni, quindi al 20%.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Beni immobili

Il patrimonio immobiliare e i terreni di proprietà dell’Agenzia risultano inseriti:

al valore catastale per gli immobili trasferiti dalle USSL ai sensi della LR 60/1995 (legge istitutiva dell’Agenzia) con DGR n.97-8930 del 17/05/1996 e n. 12-2838 del 23/04/2001 - sedi di Alessandria, Asti, Grugliasco palazzina A e B, Novara, Vercelli;

al costo di acquisto per gli immobili acquistati successivamente - sedi di Biella, Cuneo, Ivrea, La Loggia, EX MOI e il terreno sito in Alessandria, Via Spalto Marengo n. 38;

al valore risultante dall’iscrizione nel rendiconto 2017 – sede di Omegna- come bene di terzi in uso, incrementato del valore dei lavori effettuati per la durata del possesso continuativo sin dall’anno 2000 e ridotto delle relative quote di ammortamento; nel corso dell’anno 2018, infatti, rispetto al bene in questione si è finalmente potuto formalizzare, per effetto dell’avvenuto frazionamento catastale conseguito alla istanza prot. n A80X84 presentata in data 9 aprile dall’ASL VCO, l’intestazione del diritto di proprietà in capo ad Arpa Piemonte sull’immobile presso la competente Agenzia del Territorio di Verbania (identificato ora al foglio 2 particella 1517 subalterno 2).

Il patrimonio mobiliare dell’Agenzia è frutto di trasferimenti dalle USSL ai sensi della LR 60/1995 (legge istitutiva dell’Agenzia) con DGR n.97-8930 del 17/05/1996 e n. 12-2838 del 23/04/2001 e da acquisti effettuati successivamente nel corso degli anni.

Nel primo esercizio in cui il bene è soggetto ad ammortamento, la relativa quota è ridotta della metà ai sensi di legge.

Come indicato nell’allegato n.4/3 gli Enti hanno però la facoltà di applicare anche percentuali di ammortamento maggiori di quelle previste in considerazione della vita utile dei singoli beni e, per le categorie “Impianti” ed “Attrezzature”, l’Agenzia ha applicato diverse aliquote facendo riferimento al coefficiente applicato agli stessi beni in settori con caratteristiche similari.

Si riporta la tabella degli ammortamenti contenuta nell’allegato 4.3 del D.Lgs. 118/2011 con i coefficienti effettivamente applicati dall’Agenzia.

TIPOLOGIA BENI	COEFFICIENTE ANNUO	TIPOLOGIA BENI	COEFFICIENTE ANNUO
Mezzi di trasporto stradali leggeri	20%	Mobili e arredi per ufficio	10%
Macchinari per ufficio	20%	Mobili e arredi per locali ad uso specifico	10%
Hardware	25%	Opere dell’ingegno- software prodotto	20%
Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale	2%		

Si riportano altresì i coefficienti utilizzati a partire dall’anno 2016 dall’Agenzia in deroga alla tabella di cui sopra, come previsto dalle istruzioni citate.

Impianti e attrezzature	%
Attrezzature scientifiche	12,5%
Attrezzature generiche	12,5%
Strutture artificiali, infrastrutture specifiche	10%
Impianti specifici	15%
Impianti generici	8%

Le aliquote di queste voci sono state così individuate:

- i coefficienti della tipologia “Attrezzature scientifiche e generiche” derivano dai coefficienti di ammortamento immobilizzazioni materiali (D.M. 31 dicembre 1988) – gruppo XXI – Servizi sanitari “Attrezzatura specifica”;
- il coefficiente della tipologia “Attrezzature strutture artificiali, infrastrutture specifiche” deriva dai coefficienti di ammortamento immobilizzazioni materiali (D.M. 31 dicembre 1988) – gruppo XXI – Servizi sanitari “Costruzioni leggere, tettoie, baracche”;
- il coefficiente della tipologia “Impianti specifici” deriva dai coefficienti di ammortamento immobilizzazioni materiali (D.M. 31 dicembre 1988) – gruppo XXI – Servizi sanitari “Impianti destinati al trattamento e depurazione delle acque, fumi nocivi ecc mediante l’impiego di reagenti chimici” che corrisponde anche all’aliquota annuale ordinaria di ammortamento esposta all’art. 229 del Tuel per la tipologia “Macchinari, apparecchi, attrezzature, impianti ed altri beni mobili”;
- il coefficiente della tipologia “Impianti generici” deriva dai coefficienti di ammortamento immobilizzazioni materiali (D.M. 31 dicembre 1988) – gruppo XVIII - Industrie dei trasporti e delle comunicazioni “Rete aerea, pali sostegno”.

I dati riferiti alle scorte di magazzino pari a euro 957.864,04 sono stati forniti dalla competente struttura.

Ai fini della esatta verifica delle poste creditorie è stato predisposto dall’ente un prospetto di riconciliazione tra i residui attivi riportati sui vari capitoli di entrata al 31/12/2021 e le corrispondenti iscrizioni sui mastri attivi di contabilità economico patrimoniale.

Si rileva quindi una corrispondenza tra l’ammontare dei residui attivi pari a euro 31.743.512,53 e i corrispondenti crediti riportati nello stato patrimoniale e così riepilogati:

Allegato 10 D.lgs 118/2021	Codice	Descrizione	Importo
C2.02A verso amministrazioni pubbliche	1.3.2.03.01.01.003	Crediti per Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	134.309,00
C2.02A verso amministrazioni pubbliche	1.3.2.03.01.01.999	Crediti per Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	105.011,52
C2.02A verso amministrazioni pubbliche	1.3.2.03.01.02.001	Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	26.974.084,00
C2.02A verso amministrazioni pubbliche	1.3.2.03.01.02.003	Crediti per Trasferimenti correnti da Comuni	200.000,00
C2.02A verso amministrazioni pubbliche	1.3.2.03.01.02.004	Crediti per Trasferimenti correnti da Città metropolitane e Roma capitale	173.122,50
C2.02A verso amministrazioni pubbliche	1.3.2.03.01.02.011	Crediti per Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali	1.098.022,90
C2.02A verso amministrazioni pubbliche	1.3.2.03.01.02.017	Crediti per Trasferimenti correnti da altri enti e agenzie regionali e sub regionali	8.146,56
C2.02A verso amministrazioni pubbliche	1.3.2.04.01.01.999	Crediti da Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	72.500,92
C2.02A verso amministrazioni pubbliche	1.3.2.04.01.02.001	Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	640.186,00
C2.02A verso amministrazioni pubbliche	1.3.2.05.13.01.003	Crediti da Altri trasferimenti in conto capitale da Presidenza del Consiglio dei Ministri	10.000,00
C2.02D verso altri soggetti	1.3.2.03.04.03.999	Crediti per Altri trasferimenti correnti da altre imprese	72.196,48
C2.02D verso altri soggetti	1.3.2.03.04.05.001	Crediti per Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	445.801,13
C2.02D verso altri soggetti	1.3.2.04.04.04.999	Crediti da Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	30.000,00
C2.03 Verso clienti ed utenti	1.3.2.02.01.02.001	Crediti derivanti dalla vendita di servizi	1.254.545,69

C2.03 Verso clienti ed utenti	1.3.2.02.02.01.001	Crediti da fitti, noleggi e locazioni	19.399,50
C2.03 Verso clienti ed utenti	1.3.2.09.01.01.001	Fatture da emettere	270.067,29
C2.04A verso l'erario	1.3.2.08.01.01.001	Crediti verso l'erario	15.566,00
C2.04C altri	1.3.2.07.03.03.001	Interessi attivi da depositi bancari o postali	25,25
C2.04C altri	1.3.2.08.04.04.002	Crediti da Indennizzi di assicurazione su beni mobili	6.876,61
C2.04C altri	1.3.2.08.04.06.001	Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	6.347,92
C2.04C altri	1.3.2.08.04.06.002	Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	29.746,29
C2.04C altri	1.3.2.08.04.06.005	Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	33.994,50
C2.04C altri	1.3.2.08.04.99.001	Crediti diversi	143.562,47
Total			31.743.512,53

Tale valore risulta al lordo del fondo svalutazione crediti calcolato in euro 3.475.915,00 riportando così a stato patrimoniale un valore finale delle poste creditorie pari a euro 28.267.597,53.

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi.

L'ammontare del fondo svalutazione crediti, in applicazione della metodologia di calcolo dell'accantonamento al fondo di cui ai punti n. 4.20 e n. 4.27 del principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale, è di importo pari a quello inserito nel rendiconto finanziario.

Nell'ambito delle disponibilità liquide sono ricompresi, oltre al conto di Tesoreria con saldo pari a euro 3.926.091,18 coincidente con estratto bancario, i conti correnti bancari di cassa economica pari a euro 52.620,47 e i conti correnti postali di euro 170.278,74 i cui valori sono coincidenti con quanto rilevato nella trimestrale di cassa al 31/12/2021.

I debiti funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

Anche per i debiti, ai fini della esatta verifica delle poste, è stato predisposto dall'ente un prospetto di riconciliazione tra i residui passivi riportati sui vari capitoli di spesa al 31/12/2021 e le corrispondenti iscrizioni sui mastri passivi di contabilità economico patrimoniale.

Si rileva quindi una corrispondenza tra l'ammontare dei residui passivi pari a euro 7.496.388,87 e i corrispondenti debiti riportati nello stato patrimoniale e così riepilogati:

Allegato 10 D.lgs 118/2021	Codice	Descrizione	Importo
D.02 Debiti verso fornitori	2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	3.661.418,33
D.02 Debiti verso fornitori	2.4.8.01.01.01.001	Fatture da ricevere	2.611.028,46
D.05A tributari	2.4.5.01.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	13.335,72
D.05A tributari	2.4.5.01.06.01.001	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	46.509,51
D.05A tributari	2.4.5.01.09.01.001	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	9.681,19
D.05A tributari	2.4.5.01.99.01.001	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	2.342,20
D.05A tributari	2.4.5.05.04.01.002	Debito per scissione IVA da pagare mensilmente	123.393,78
D.05A tributari	2.4.5.06.03.01.001	Erario c/IVA	-92.548,03

D.05B verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.4.6.01.01.01.001	Debiti per contributi obbligatori per il personale	43.018,73
D.05B verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.4.6.01.99.01.001	Altri debiti per contributi sociali effettivi n.a.c.	366,90
D.05D altri	2.4.7.01.03.01.001	Debiti per straordinario da corrispondere al personale a tempo indeterminato	19.558,80
D.05D altri	2.4.7.01.04.01.001	Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non dirigente a tempo indeterminato	143.486,57
D.05D altri	2.4.7.01.10.01.001	Debiti per assegni familiari	23.090,47
D.05D altri	2.4.7.01.14.01.001	Rimborso per viaggio e trasloco	744,55
D.05D altri	2.4.7.01.15.01.001	Indennità di missione e di trasferta	91.548,44
D.05D altri	2.4.7.01.99.99.999	Altri debiti verso il personale dipendente	18.698,00
D.05D altri	2.4.7.02.01.01.001	Debiti per erogazione indennità agli organi istituzionali dell'amministrazione	2.928,37
D.05D altri	2.4.7.03.01.01.001	Debiti verso organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	31.865,23
D.05D altri	2.4.7.03.02.01.001	Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi	29.948,42
D.05D altri	2.4.7.03.04.01.001	Debiti verso creditori diversi per altri servizi	6.457,84
D.05D altri	2.4.7.04.03.01.001	Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione	272.979,49
D.05D altri	2.4.7.04.99.99.999	Altri debiti n.a.c.	436.535,90
Totale			7.496.388,87

Oltre alle somme a residuo occorre considerare anche i seguenti debiti:

- euro 6.413.398,33 quali somme introitate per le contravvenzioni in ambito ambientale (legge 22 maggio 2015, n. 68) che figurano in contabilità finanziaria come entrate accertate e costituiscono accantonamento in avanzo vincolato di pari importo per l'iscrizione sul capitolo di spesa pertinente in modo da costituire adeguato stanziamento per l'assunzione di impegno al momento dell'individuazione del destinatario finale mentre, in contabilità economico patrimoniale, sono ricomprese nella voce "debiti per trasferimenti verso altre pubbliche amministrazioni" dello stato patrimoniale;
- Euro 6.786.443,39 di somme relative alle quote di mutuo ancora da corrispondere per gli anni futuri e risultano iscritti nella voce "debiti verso altri finanziatori";
- Euro 4.365.477,96 quali somme correlate al diritto di superficie per le restanti annualità e sono iscritti nella voce "altri debiti";
- Euro 7.429.603,06 quali debiti futuri nei confronti del personale dipendente da erogarsi l'anno successivo in seguito alla conclusione del processo di valutazione e sono iscritti nella voce "debiti per compensi per la produttività" e nella voce "altri debiti".

L'ammontare complessivo dei debiti risulta quindi pari a euro 32.491.312,11.

I fondi rischi e oneri accolgono accantonamenti destinati a coprire perdite o debiti di natura determinata, esistenza certa o probabile, oppure ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio e contemplano le seguenti voci:

1. Fondo per rinnovi contrattuali di euro 980.000,00
2. Fondo contenzioso (rischi spese legali) di euro 180.100,00

Si rilevano i risconti passivi relativo ai contributi agli investimenti derivanti da finanziamenti esterni ricevuti e donazioni, al netto della quota annuale per contributi agli investimenti rilevata tra i ricavi.

Risulta, inoltre, valorizzata la sezione dei conti d'ordine con riferimento agli impegni futuri, ai beni di terzi in uso e ai beni dati in uso a terzi per euro 8.797.295,32.

Conclusioni

Il Collegio dei Revisori dichiara di aver svolto i propri compiti di controllo con diligenza ed in situazione di assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente.

Il Collegio osserva, in via generale, la formale regolarità contabile e finanziaria della gestione dell’Agenzia ed attesta la sostanziale corrispondenza del rendiconto 2021 alle risultanze della gestione.

Tutto quanto sopra osservato, il Collegio esprime pertanto parere favorevole al rendiconto finanziario.

Il Collegio esprime altresì parere favorevole allo Stato Patrimoniale e al Conto Economico 2021.

Torino, 15/07/2022

Il Collegio dei Revisori

(firmato digitalmente)

Dott. Maurizio Tonini (Presidente)

Dott. Fabio Aimar (Componente)

Dott. Ernesto Carrera (Componente)